

АДМИНИСТРАЦИЯ
городского округа «город Дагестанские Огни»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«21» 02 2022 г.

№ 129

**Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации городского округа
«город Дагестанские Огни»**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности», администрация городского округа «город Дагестанские Огни»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления администрацией городского округа «город Дагестанские Огни» внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации городского округа «город Дагестанские Огни» в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на и.о.заместителя Главы администрации городского округа «город Дагестанские Огни» А.М.Халилова.

**Глава администрации
городского округа
«город Дагестанские Огни»**



Д.Алирзаев

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
городского округа «город Дагестанские Огни»
от «21» 02 2022 г. № 129

ПОРЯДОК
организации и осуществления администрацией городского округа
«город Дагестанские Огни» внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется администрацией городского округа «город Дагестанские Огни» при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

3. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

2. Составление плана аудиторских мероприятий

4. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов утверждает Глава городского округа «город Дагестанские Огни» (далее – План) в срок до 31 декабря текущего года.

План оформляется в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку.

Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия

порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

5. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов.

Реестр оформляется в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

6. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается уполномоченным должностным лицом администрации городского округа «город Дагестанские Огни», наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

Субъекты бюджетных процедур (владельцы бюджетных рисков) направляют актуальную информацию об оценке бюджетных рисков в адрес субъекта внутреннего финансового аудита ежегодно в срок до 1 декабря.

7. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (в части, касающейся субъекта бюджетных процедур) доводится субъектом внутреннего финансового аудита до субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней со дня утверждения плана.

8. Изменения в План вносятся по предложениям субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются Главой городского округа «город Дагестанские Огни».

9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Главы городского округа «город Дагестанские Огни»,

оформленного в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку.

В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

10. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- поручения Главы городского округа «город Дагестанские Огни»;
 - предложения руководителя администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту;
 - требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;
 - информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
 - данные, содержащиеся в средствах массовой информации;
- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

3.Формирование аудиторских групп

11. Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия Глава городского округа «город Дагестанские Огни» формирует аудиторскую группу и назначает ее руководителя.

12. Решение Главы городского округа «город Дагестанские Огни» о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением 4 к настоящему Порядку.

13. Аудиторская группа формируется из субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

14. Глава городского округа «город Дагестанские Огни» обеспечивает при формировании

15. аудиторской группы соблюдение принципов и требований, установленных федеральными стандартами.

При формировании аудиторской группы Глава городского округа «город Дагестанские Огни» может принять решение о необходимости привлечения эксперта для проведения аудиторского мероприятия.

4. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия

16. Субъект внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

17. Руководитель аудиторской группы составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку.

18. Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления решения о проведении аудиторского мероприятия.

19. Руководитель аудиторской группы представляет программу на утверждение Главе городского округа «город Дагестанские Огни» не менее чем за 3 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает Глава городского округа «город Дагестанские Огни» по представлению руководителя аудиторской группы.

20. Руководитель аудиторской группы направляет утвержденную программу аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в срок не позднее 2 рабочих дней до дня начала аудиторского мероприятия.

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия

21. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

22. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный решением о проведении аудиторского мероприятия, может быть продлен Главой городского округа «город Дагестанские Огни» на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

23. Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

6. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)

24. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов. Заключение подписывается руководителем и членами аудиторской группы, субъектом внутреннего финансового аудита. Заключение оформляется в соответствии с приложением 6 к настоящему Порядку.

25. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней со дня направления проекта заключения субъектам бюджетных процедур. Предложения и

возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

26. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

27. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год

28. Оформление передачи полномочий осуществляется способами, предусмотренными федеральными стандартами.

Решение об отмене (изменении) решения о передаче полномочий оформляется тем же способом.

29. Основаниями для отмены решения о передаче полномочий при наличии обстоятельств, в соответствии с федеральными стандартами препятствующих организации внутреннего финансового аудита путем передачи полномочий, может являться:

- инициатива одной из сторон;
- совместное решение сторон.

30. Предложения по формированию плана проведения аудиторских

мероприятий, внесению в него изменений направляются администратором бюджетных средств, передавшим полномочия по внутреннему финансовому аудиту, в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок до 15 декабря года, предшествующему планируемому периоду, способом, обеспечивающим фиксацию даты отправки и получения.

31. Копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него), программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения направляются субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю администратора бюджетных средств, передавшему указанные полномочия, в течение 3 рабочих дней со дня подписания (утверждения) соответствующих документов.

32. Предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий направляются в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок, обеспечивающий подготовку необходимых документов и назначение аудиторского мероприятия.

33. Направление (при необходимости) проекта заключения руководителю администратора бюджетных средств, передавшему полномочия, осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

Приложение № 1
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ:
Глава администрации
городского округа
«город Дагестанские Огни»

«21» 02 2022 г.

План контрольных мероприятий внутреннего муниципального
финансового аудита

на 202__ год

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств

	Аудиторское мероприятие	Тема	Дата (месяц) окончания

Субъект внутреннего финансового аудита:

Реестр бюджетных рисков по состоянию на

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя / высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 + высокий; 4 и 5 -средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Наименование внутренней бюджетной процедуры:									
1										
2										
3										
4										

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) «_» 20 Г.

РЕШЕНИЕ №

о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с до

Глава администрации
городского округа
«город Дагестанские Огни»

_____ Д.Алирзаев



РЕШЕНИЕ №

о проведении планового аудиторского мероприятия

Пункт плана: _____

Состав аудиторской группы (включая руководителя, экспертов): _____

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с до

Глава администрации
городского округа
«город Дагестанские Огни» _____

Д.Алирзаев

Приложение № 5
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Глава городского округа
«город Дагестанские Огни»

Дата

№ _____

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение руководителя ГАБС (АБС) о проведении внепланового мероприятия):

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторской проверки:

Цели и задачи: _____

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия _____

Методы аудиторского мероприятия:

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы: _____

Ф.И.О, должность

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №

(тема аудиторского мероприятия)

_____ (место составления заключения)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность руководителя: _____

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы - должности членов аудиторской группы: _____

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения):

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Методы проведения аудиторского мероприятия:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

- 1.
- 2.
- 3.

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Должность руководителя аудиторской группы		
(должность)	подпись	Ф.И.О. дата

Субъект внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность) подпись Ф.И.О. дата

СПРАВКА
по итогам мониторинга¹ №

дата

№	Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах				Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление ВФК	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1						
2						
3						

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

¹ В соответствии с федеральными стандартами проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

Приложение № 8
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового аудита

Субъект внутреннего финансового аудита
Руководитель аудиторской группы

РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ №

тема аудиторского мероприятия

№	Наименование	Страница
1	Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия	
2	Аудиторские доказательства (с указанием способа получения)	
3	Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия	
4	Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур	
5	Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся)	
6	Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся)	

202_ год